

Controllerenheten  
**Camilla Wallin**

Gymnasie- och  
vuxenutbildningsnämnden

## Månadsuppföljning för perioden januari - februari 2019

### Sammanfattning

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden har ett resultat på 81,5 mnkr, vilket är 5,9 mnkr högre än periodiserad budget. Den negativa avvikelserna förklaras till största del av lägre bidragsintäkter för perioden. Framst inom Centrum Vux verksamhet, men även på kostnadsstället för elevsättningar.

Centrum Vux har erhållit ett större statsbidrag för Yrkesvux som kommer att periodiseras från mars månad och påverka positivt. Gymnasieenheternas samlade resultat för perioden är negativt och två av enheterna kommer att behöva vidta åtgärder under året.

Helårsprognosen för nämnden är ett underskott med 3,5 mnkr och beror på en lägre beräknad intäkt för asylsökande elever från Migrationsverket.

### Sammanlagt utfall

Den första tabellen visar hela resultaträkningen, där intäkter presenteras utan tecken och kostnader har minustecken.

Tabell 1a: Aggregerad resultaträkning, perioden januari – februari 2019

Konto, tkr	Utfall jan - feb 2019	Bud ack jan - feb 2019	Avvikelse jan - feb 2019	Budget helår 2019	Utfall % av budget helår
I10 - Taxor och avgifter	137	216	-79	1 373	10,0%
I20 - Försäljning av verksamhet	61 750	64 368	-2 618	392 135	15,7%
I30 - Bidragsintäkter	3 721	8 838	-5 117	53 391	7,0%
I40 - Anslag	218	178	39	1 071	20,4%
I50 - Övriga intäkter	151	313	-162	1 876	8,0%
<b>Summa I - Intäkter</b>	<b>65 976</b>	<b>73 913</b>	<b>-7 936</b>	<b>449 845</b>	<b>14,7%</b>
K10 - Lönekostnader	-42 108	-42 558	451	-258 338	16,3%
K20 - Övriga personalkostnader	-875	-461	-414	-2 767	31,6%
K30 - Lokalkostnader	-14 063	-14 097	33	-84 010	16,7%
K40 - Kostnader för bidrag	-143	-57	-86	-318	44,9%
K50 - Köp av tjänster	-86 284	-88 487	2 202	-542 502	15,9%
K60 - Köp av varor	-3 328	-3 030	-299	-17 834	18,7%
K70 - Övriga kostnader	-475	-565	90	-6 101	7,8%
K80 - Avskrivningar och ränta	-224	-265	41	-1 453	15,4%
<b>Summa K - Kostnader</b>	<b>-147 501</b>	<b>-149 520</b>	<b>2 019</b>	<b>-913 323</b>	<b>16,1%</b>
<b>Summa RR</b>	<b>-81 524</b>	<b>-75 607</b>	<b>-5 917</b>	<b>-463 478</b>	<b>17,6%</b>

Resultatet efter två månader uppgår till 81,5 mnkr, vilket är 5,9 mnkr högre än periodiserad budget. Avvikelsen återfinns till största del på raden för bidragsintäkter. Liksom tidigare år är skillnaden mellan utfall och budget stor på raden Försäljning av verksamhet och Köp av tjänster. Intern intäkt



för administrativt avdrag, som tas ut av skolorna, budgeteras på raden för Försäljning av verksamhet, men i verkligheten nettas avdraget på kostnadsraden för Köp av tjänster.

Tabellen nedan visar Summa RR från föregående tabell per verksamhetsområde inom nämnden, med omvänt tecken.

Tabell 1b: Utfall och budget för nämnden, perioden januari – februari 2019

tkr	Förbrukade	Budgeterad	Avvikelse	Budgeterad	Förbrukat i	Kvar att
	resurser under perioden	förbrukning under perioden		helårs-förbrukning	% av årsbudget	
Eleversättningar	56 944	55 473	-1 470	341 095	16,7%	284 151
Central stödavdelning	4 276	4 243	-33	25 563	16,7%	21 287
Gymnasieenheterna	744	385	-359	0		-744
Centrum Vux	11 297	7 344	-3 953	44 903	25,2%	33 606
Navigatörcentrum	1 668	1 415	-253	8 829	18,9%	7 161
Central förvaltning	6 596	6 747	152	43 087	15,3%	36 492
<b>Summa</b>	<b>81 524</b>	<b>75 607</b>	<b>-5 917</b>	<b>463 478</b>	<b>17,6%</b>	<b>381 954</b>

Samtliga verksamhetsområden har en negativ budgetavvikelse för perioden utom Central förvaltning. Nedan följer en mer detaljerad beskrivning av respektive verksamhetsområde.

## Eleversättningar

Tabell 2: Utfall och budget för eleversättningar, perioden januari – februari 2019

tkr	Förbrukade	Budgeterad	Avvikelse	Budgeterad	Förbrukat i	Kvar att
	resurser under perioden	förbrukning under perioden		helårs-förbrukning	% av årsbudget	
Egna gymnasieskolor	26 273	25 257	-1 016	155 301	16,9%	129 028
Andra kommuner	14 591	15 197	606	93 442	15,6%	78 851
Friskolor	16 080	15 019	-1 060	92 352	17,4%	76 272
<b>Summa</b>	<b>56 943</b>	<b>55 473</b>	<b>-1 470</b>	<b>341 095</b>	<b>16,7%</b>	<b>284 152</b>

Nämndens kostnader för eleversättningar är 1,4 mnkr högre än periodiserad budget. Liksom tidigare år har en intäkt från Migrationsverket för asylsökande elever budgeteras. Den beräknade intäkten, som bokas upp månadsvis, har justerats till ett lägre belopp. Dels efter Migrationsverkets beslut från december 2018, men även efter kommunens ansökan från februari 2019 och ett minskat antal elever som är asylsökande.

## Central stödavdelning

Central stödavdelnings kostnader för tilläggsbelopp inom gymnasiesärskolan är något högre än budgeterat för perioden. Avdelningens kostnader för tilläggsbelopp inom gymnasiet och övriga kostnader är däremot lägre och balanserar i stort upp den negativa avvikelsen.

Tabell 3: Utfall och budget för Central stödavdelning, perioden januari – februari 2019

tkr	Förbrukade resurser under perioden	Budgeterad förbrukning under perioden	Avvikelse	Budgeterad helårsförbrukning	Förbrukat i % av årsbudget	Kvar att förbruka av årsbudget
Tilläggsbelopp gymnasiesärskolan	2 861	2 633	-228	15 798	18,1%	12 937
Tilläggsbelopp gymnasiet	668	736	68	4 416	15,1%	3 748
CSA övriga kostnader	747	874	127	5 349	14,0%	4 602
<b>Summa</b>	<b>4 276</b>	<b>4 243</b>	<b>-33</b>	<b>25 563</b>	<b>16,7%</b>	<b>21 287</b>

## De kommunala gymnasieenheterna

Tabellen nedan visar driftresultatet uppdelat per skola där negativa resultat visas utan tecken och positiva resultat med tecken.

Tabell 4a: Utfall och budget för de kommunala gymnasieenheterna, perioden januari – februari 2019

tkr	Resultat under perioden	Budget för perioden	Avvikelse	Helårsprognos
Fredrika		58	237	179
Akademierna		156	117	-39
Riksäppet		530	31	-499
<b>Summa</b>		<b>744</b>	<b>385</b>	<b>-359</b>

Det sammantagna resultatet för kommunens gymnasieenheter är negativt med 0,7 mnkr för perioden. Jämfört med periodiserad budget är avvikelserna negativa med 0,4 mnkr.

*Fredrikas* resultat för perioden är något bättre än periodiserad budget. Skolans samlade intäkter och kostnader stämmer i stort med budget. En positiv avvikelse finns på elevsättning, löner och köp av tjänster. En negativ avvikelse finns på bidragsintäkter och köp av varor. Till hösten räknar skolan med fler elever och skolans helårsprognos är positiv.

*Akademierna* har ett negativt resultat för perioden. Ett lägre elevantal i förhållande till befintliga utbildningsplatser och för få boende på elevhemmet är den största förklaringen. Enheten kommer under året att behöva vidta åtgärder efter framtagen handlingsplan.

Tabell 4b nedan visar som tidigare resultatet uppdelat per idrottsgren.

Tabell 4b: Utfall per idrottsgren inom Akademierna, perioden januari – februari 2019

tkr	Fotboll	Boxning	Karate	Simning	Orientering	Innebandy	Golf	Totalt
Totala verksamhetsintäkter	255	42	82	74	149	210	80	892
Totala kostnader	-229	-55	-168	-55	-194	-189	-95	-985
<b>Resultat per idrott</b>	<b>27</b>	<b>-13</b>	<b>-86</b>	<b>19</b>	<b>-45</b>	<b>22</b>	<b>-15</b>	<b>-93</b>
Elevboende								-63
Ofördelade poster								0
<b>Resultat</b>								<b>-156</b>
Elevantal dec	48	7	10	13	26	41	14	159
Antal platser 2018/19	56	12	12	15	27	40	18	180

*Riksäpplet* har ett negativt resultat för perioden på 0,5 mnkr, men är egentligen 0,1 mnkr lägre då en intäkt för restaurangelever från Centrum Vux saknas. Enhetens intäkter för perioden överensstämmer i stort med budget. På kostnadssidan finns dock flera avvikelser. Bland annat för tillfällig inhyrd personal, köp av varor och tjänster. Enheten har utfärdat köpstopp och alla beställningar ska godkännas av närmaste chef/administrativ chef. För att säkerställa en budget i balans behöver enheten vidta ytterligare åtgärder. Bland annat ska lokalutnyttjandet ses över och inför höstterminen behövs fler ytor ställas av. Enheten kommer i början av vecka 13 presentera en uppdaterad åtgärdsplan.

### Vuxenutbildning

Centrum Vux har en negativ budgetavvikelse på 4,0 mnkr för perioden. Enhetens intäkter och kostnader infaller inte alltid under samma period varför enheten kan uppvisa större avvikelser vid en given tidpunkt.

Tabell 5a: Utfall och budget för Centrum Vux, perioden januari – februari 2019

tkr	Förbrukade resurser under perioden	Budgeterad förbrukning under perioden	Avvikelse	Budgeterad helårsförbrukning	Förbrukat i % av årsbudget	Kvar att förbruka av årsbudget	Prognos helårsavvikelse från ram
Centrum Vux drift	11 297	7 344	-3 953	44 903	25,2%	33 606	0

I februari saknar enheten en intäkt för SFH på ca. 0,8 mnkr som kommer att bokas i mars. Från mars kommer även ett större statsbidrag för Yrkesvux att periodiseras och förbättra enhetens resultat. Flyktingbidraget, som också är en stor intäkt, erhålls i juni respektive december månad från Socialförvaltningen. Enheten prognostiserar en nollavvikelse vid årets slut.

Nästa tabell visar intäkter och kostnader för respektive verksamhetsgren inom Centrum Vux. Intäkter visas utan tecken och kostnader med minustecken, vilket medför att resultatet har omvänt tecken jämfört med tabell 5a ovan.

Tabell 5b: Utfall och balanserade projektmedel för Centrum Vux, perioden januari – februari 2019

tkr	Grund	Gymn	Sär	SFI	YH	Totalt	Årsbudget	Förbrukat i % av årsbudget
Totala intäkter	3	1 230	0	478	491	2 201		
Totala kostnader	-1 871	-6 142	-198	-4 821	-467	-13 498		
<b>Resultat</b>	<b>-1 868</b>	<b>-4 912</b>	<b>-197</b>	<b>-4 342</b>	<b>24</b>	<b>-11 297</b>	<b>-44 903</b>	<b>25,2%</b>

Balanserade projektmedel	Grund	Gymn	Sär	SFI	YH	Övrigt	Totalt
Vux lärling		249					
Yrkesvux		-31 379					
YH VA					-641		
VFU						-27	
Övrigt						-69	
<b>Summa</b>	<b>0</b>	<b>-31 129</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-641</b>	<b>-96</b>	<b>-31 866</b>

Bruttokostnaden för den gymnasiala utbildningen står för 45,5 procent av enhetens totala bruttokostnad, medan SFI utgör 35,7 procent av bruttokostnaden. Resultatraden visar hur mycket av nämndens ram respektive område tagit i anspråk. Yrkehögskoleutbildningen skiljer sig från de andra i och med att den helt finansieras av statsbidrag och genomförs inte utan beslut från Myndigheten för yrkeshögskolan.

## Navigatorcentrum

Navigatorcentrum har en negativ budgetavvikelse för perioden.

Tabell 6: Utfall och budget för Navigatorcentrum, perioden januari – februari 2019

tkr	Förbrukade	Budgeterad	Avvikelse	Budgeterad	Förbrukat i	Kvar att
	resurser	förbrukning		helårs-	% av	
	under	under		förbrukning	årsbudget	årsbudget
	perioden	perioden				
Navigatorcentrum drift	1 668	1 415	-253	8 829	18,9%	7 161

Budgetavvikelsen för perioden förklaras dels av en släpande faktura från föregående år, som påverkar negativt. Sedan saknar enheten en intäkt för en tjänst från Samordningsförbundet. Tillsammans med ett statsbidrag för att höja kvalitet inom introduktionsprogrammen, som också kommer att bokas i mars kommer enhetens resultat att förbättras. På helåret räknar enheten med en nollavvikelse.

## Central förvaltning och vissa centralt samlade kostnader

Central förvaltning visar sammantaget en positiv avvikelse för perioden.

Tabell 7a: Utfall och budget för Central förvaltning, perioden januari – februari 2019

tkr	Förbrukade	Budgeterad	Avvikelse	Budgeterad	Förbrukat i	Kvar att
	resurser	förbrukning		helårs-	% av	
	under	under		förbrukning	årsbudget	årsbudget
	perioden	perioden				
Övrigt	1 936	2 563	627	17 953	10,8%	16 016
Gymnasiechef	4 659	4 184	-475	25 135	18,5%	20 475
<b>Summa</b>	<b>6 596</b>	<b>6 747</b>	<b>152</b>	<b>43 087</b>	<b>15,3%</b>	<b>36 492</b>

Kostnadsstället gymnasiechef specificeras i nedanstående tabell.

Tabell 7b: Utfall och budget för Gymnasiechef, perioden januari – februari 2019

tkr	Budgeterad		Avvikelse	Budgeterad	Förbrukat i	Kvar att
	Förbrukade	förbrukning				
	resurser	under		förbrukning	årsbudget	årsbudget
	under	under				
	perioden	perioden				
Personalkostnader	248	261	12	1 595	15,6%	1 347
Torvalla	213	227	14	1 363	15,6%	1 150
SL-kort	1 241	813	-429	4 877	25,5%	3 636
Inackorderingsbidrag	78	49	-29	293	26,4%	216
Anslag till Akademierna	167	167	0	1 000	16,7%	833
Hysesökning yrkesgymnasium	1 977	1 977	0	11 864	16,7%	9 887
Bristyrken	667	667	0	4 000	16,7%	3 333
Övrigt	68	24	-44	143	47,6%	75
<b>Summa</b>	<b>4 659</b>	<b>4 184</b>	<b>-475</b>	<b>25 135</b>	<b>18,5%</b>	<b>20 476</b>

Budgetavvikelsen på kostnadsstället för gymnasiechef beror främst på högre kostnader för SL-kort i februari månad, samtidigt som endast en mindre intäkt för SL-kort har erhållits från andra kommuner.

## Helårsprognos, risk- och känslighetsanalys för nämnden

Tabell 8: Helårsprognos 2019

Prognosparameter, tkr	Prognos helår 2019
Nämndreserv	2 500
Eleversättningar vt 2019	-3 500
Eleversättningar ht 2019	-2 500
<b>Summa prognos</b>	<b>-3 500</b>

Årsprognosen för nämnden är ett underskott med 3,5 mnkr. Nämndens prognos utgår från nämndreserven på 2,5 mnkr. Lägre beräknad intäkt från Migrationsverket för asylsökande elever utifrån senaste beslut och ansökan påverkar nämndens nettokostnader för kostnadsstället eleversättningar med totalt 5,2 mnkr. Under vårterminen beräknas också nämndens kostnad för folkbokförda Haninge-elever blir 0,7 mnkr högre.

Tabell 9: Risk- och känslighetsanalys

tkr	Positiv risk	Negativ risk
Resultatöverföring 2018 års underskott	0	-800
Asylsökande elever vt 2019	1 000	-300
Asylsökande elever ht 2019	1 000	-300
<b>Summa</b>	<b>2 000</b>	<b>-1 400</b>

Risk- och känslighetsanalysen utgår från att nämndens hemställen hos kommunfullmäktige om avskrivning på totalt 6,0 mnkr av 2018 års underskott beviljas och att resterande underskott fördelas på tre år. I det fallet att kommunfullmäktige inte beviljar avskrivning är den negativa risken för resultatöverföring 8,3 mnkr. Ett förändrat elevantal och införande av interkommunal ersättning för asylsökande elever kan påverka både positivt och negativt under vår- och hösttermin.

### Investeringsuppföljning

Nämndens investeringsram för 2019 uppgår till 5,0 mnkr. Nedan tabell visar de investeringsprojekt som beviljats. Ännu har ingen förbrukning skett.

Tabell 10a: Utfall och ram för investeringar, perioden januari –februari 2019

<b>Projekt, tkr</b>	<b>Utfall jan - feb 2019</b>	<b>Budget helår 2019</b>	<b>Utfall % av budget</b>	<b>Prognos helårs-</b>
Möber (norra)	0	200	0,0%	200
Centrum Vux - solskydd klassrumsfönster	0	100	0,0%	100
Centrum Vux - armaturer	0	280	0,0%	280
Centrum Vux - klassrumsstolar	0	150	0,0%	150
Centrum Vux - arbetsmiljö/trivselåtgärder	0	90	0,0%	90
Fredrika - upprustning norra byggnaden	0	500	0,0%	500
Riksäppet - vattenbad	0	200	0,0%	200
Ospecificerat	0	3 480	0,0%	3 480
<b>Summa</b>	<b>0</b>	<b>5 000</b>	<b>0,0%</b>	<b>5 000</b>